

Löpande bokföring

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har PwC genomfört en granskning avseende löpande bokföring.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens löpande bokföring inte fullt ut sker i överensstämmelse med Kommunala redovisningslagen och rådet för kommunal redovisning rekommendation nr 23.

Bedömningen grundar sig på följande kontrollmål:

- Bokföringen är ordnad så att utfallet går att jämföra mot budget, kontroll av verksamheten kan upprätthållas och finansstatistik kan lämnas.
- Kraven på grund- och huvudbok är till stor del uppfyllda, däremot har vi noterat vissa brister gällande verifikationer.
- Rättelser av bokföringsposter sker delvis på rätt sätt.
- Anläggningsregistret uppfyller kraven enligt KRL och RKR 23. Kommunen har dock inte fullt ut gått över till komponentavskrivning.
- En komplett systemdokumentation har inte upprättats. Viss del av dokumentationen finns dock men den har inte samlats.
- Räkenskapsmaterialet uppfyller delvis kraven på varaktighet, åtkomlighet och förvaras på ett betryggande sätt.
- Aktuelltt attestreglemente med förteckningar finns. Beloppsgränser mellan förteckning och ekonomisystem överensstämmer dock inte.
- Det finns dokumenterade rutiner kring hantering av leverantörsfakturer och s.k. förtroendekänsliga uppgifter.

För att ytterligare utveckla verksamheten har vi lämnat ett antal förslag till rekommendationer:

- Det bör säkerställas att all kontantförsäljning redovisas så snart som möjligt.
- Rutiner för dokumentation av brutna verifikationsnummerserier bör upprättas.
- Kvaliteten på underlagen till verifikationer bör förbättras.
- De möjligheter som finns för att göra korrekta rättningar i ekonomi- systemet bör användas och rutiner avseende övriga system bör utarbetas.
- Attestreglementet bör kompletteras med tillämpningsanvisningar utifrån den nya organisationen där det framgår vad som gäller för attester avseende kundfakturer, löner etc.
- Beloppsgränser mellan ekonomisystemet och beslutad attestförteckning bör överensstämma.
- Systemdokumentation som åtminstone uppfyller de grundläggande kraven bör upprättas.
- Den pågående översynen av arkivplanen bör prioriteras.

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<http://www.solleftea.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer/revisionsrapporter>